



学会书刊

书刊简介

审计刊物第一期

[审计刊物第二期](#)

[审计刊物第三期](#)

[审计刊物第四期](#)

浅谈中外合资企业内部审计——张 婷

2007年1月12日

东风汽车有限公司是我国汽车行业迄今为止规模最大、合作层次最深、领域最广、人员最多、产品最全的中日合资公司。该公司是由原东风汽车公司和日本日产株式会社合资成立的，注册资本167亿元人民币，双方各占50%的股份。合资企业在营运管理方式上与国有企业不同。因此，如何开展内部审计，是中外合资企业形势发展的要求。

一、转变观念，树立事前控制、风险防范的内部审计工作理念

针对合资企业实际，及时转变内部审计工作观念，树立事前控制、防范风险是当前及待研究的课题。

首先，是现代内部审计工作自身的内在要求。现代内部审计除了关注传统的内部控制之外，更关注有效的风险管理机制和健全的公司治理结构。国际内部审计师协会对内部审计作了新的定义：“内部审计是一种独立的、客观的保证工作与咨询活动，它的目的是为机构增加价值并提高机构的运作效率。”改进企业的“风险管理”，提高企业组织机构的运作效率，为企业实现经营目标发挥积极作用。

其次，是促进企业实现整体目标的需要。合资企业的内部审计，是实现企业内部控制管理目标的关键环节之一。把内控制度和防范风险纳入内部审计工作整体目标，更好地发挥内部审计工作的职能，作用是内部审计价值取向的必然要求。合资企业的内部审计，不仅要遵守国家法律法规和内审准则的要求，而且要围绕企业经营业务循环为重点，为企业增加价值提供决策服务。

二、建章立制，合理确定职责，构筑内部审计工作新平台

内部审计职能的定位和工作体系的设计，直接关系到内控管理体系能否健全和有效运转。因此，确定内部审计理念之后，建章立制，合理确定职责，构筑内部审计工作的平台。

(一) 合理确定内部审计组织框架和职能。针对合资企业实际，重新进行合资企业内部审计组织框架和职能定位，是客观形势发展的要求。

(二) 建立内部审计工作制度。企业内部审计工作制度是开展内部审计工作的标准，是做好审计工作的基础。

(三) 建立自上而下的内部审计系统。内部审计实施“集中管理，统一指导，适度授权”的工作模式，建立自上而下的内审监控体系，才能更好地实施有效的审计监督。

三、转移重点，改变方法，探索合资企业内审工作新模式

从国有企业步入合资企业，其内部审计工作的重点必然要从财务审计向经营审计和管理审计发展，从事中、事后审计向事前审计发展，加强“风险”防范，提高监督职能作用。

(一) 转移工作重点，全面、科学、准确地评价经营活动

一是从财务审计向经营审计和管理审计发展。中外合资企业内部审计应尽快转移工作重点，向经营审计和管理审计拓展。

二是从事中、事后审计向事前审计发展。中外合资企业经营活动的多元化和企业管理的现代化，单纯的事后审计不能对企业的经营活动做出全面、科学、准确的评价。因此，内部审计要把审计工作贯穿于生产经营管理的全过程，变事后监督为事前预防。

三是从手工审计向计算机审计发展。中外合资企业审计手段已经由传统的手工审计逐步向计算机审计过渡。从实质性测试起步，逐步向系统审计过渡，是合资企业内部审计技术发展的必然趋势。

(二) 改变内部审计工作方法，提高审计质量和审计效果

1、内部控制与风险管理紧密融合

企业内部控制的目的在于保护国有资产的安全、保证财务会计记录的正确性以及对外部提供财务信息的可靠性。并将内部控制的范围与风险管理结合起来，对企业所面临风险性质和程度进行全面综合的评价。从传统的内部财务控制的狭窄范围内摆脱出来，扩展至与公司价值创造有关的领域。

2、内部审计由监督者逐步转变为控制者

审计部门的作用不仅在于监督企业的内部控制是否被执行，还应该帮助组织进行“软控制”环境的营造，成为内部控制过程设计的顾问。

3、内部审计的目标是帮助企业发现存在的风险并提出规避风险的意见和建议

中外合资企业内部审计，从风险分析开始，到对风险领域进行审计，最后与管理层相互协商，针对审计中发现的问题提出规避风险的建议，并督促有关部门实施所提出的建议，促进企业提高经济效益。

4、把风险评估作为内部审计的主要内容

在当前市场竞争日趋激烈的情况下，企业面临的风险越来越大，因此，把风险评估作为内部审计的主要内容。以便及早确认风险，制定措施，提高企业市场经济的应变能力。

5、重视年度审计计划的制订工作，增强工作计划性

中外合资企业重视年度计划。每年审计计划的制订要多方进行评估，并按年计划开展内部审计工作。

6、关注审计的实效性，力求每个审计项目发挥应有的作用

3、对责任审计的实效性，力求每个审计项目发挥应有的作用

在审计实施过程中，对审计发现的问题与被审计单位或个人进行商谈，在提交审计报告后，对审计建议的落实情况进行跟踪，必要时还要进行后续审计。

(三) 结合合资企业管理实际，确定内部审计工作内容

- 1、开展内部控制制度的审计，评价业务经营内部控制制度的健全性和有效性，为改进控制服务；
- 2、开展专项业务活动的审计，评价其活动是否达到预定目标，是否做到了节约高效；
- 3、对企业的管理活动进行审计，评价其管理职能的发挥情况，以及各项管理措施的有效性；
- 4、对经济责任的履行情况进行审计，如对成本支出、利润情况、完成目标等进行考核。
- 5、开展各种经济责任审计、任期目标审计或者离任审计等，监督企业内部各单位经济责任的履行情况。

(四) 讲究实效，制定内部审计工作程序

制定审计程序，了解公司管理高层领导和各部门对监审工作的需求，确定目标，制定计划，实施审计工作。

对批准落实的审计报告，组织进行跟踪实施，对提高公司整体管理水平可以起到“助推器”作用。

(五) 培养复合型审计人才，以适应新形势需要

中外合资企业内部审计需要更多的具备综合素质的复合型人才。为满足内部审计工作的要求，一是加强审计人员培训，改变内部审计队伍结构，使内部审计人员具有科学、合理的专业知识结构。二是应掌握基本的知识包括市场营销、人事管理、技术管理等。以满足目前内部审计工作的需要。

(作者单位：东风汽车有限公司监审部)

打印

关闭